



SKUODO RAJONO SAVIVALDYBĖS KONTROLĖS IR AUDITO TARNYBA

Biudžetinė įstaiga. LT-98112 Skuodas, Vilniaus g. 13, tel. (8~440) 739 87, faks. (8~440) 739 84,
el. paštas kristina.nikartiene@skuodas.lt.

Duomenys kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre, kodas 188687730.

AUDITO ATASKAITA DĖL SKUODO RAJONO SAVIVALDYBEI NUOSAVYBĖS TEISE PRIKLAUSANČIO TURTO IR SAVIVALDYBĖS PATIKĖJIMO TEISE VALDOMO VALSTYBĖS TURTO 2012 METŲ ATASKAITOS

2013 m. liepos 31 d. Nr. KADV3-9
Skuodas

I. IŽANGA

Vykdamas Skuodo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos 2013 metų veiklos planą ir Savivaldybės kontrolieriaus 2013-06-06 pavedimą Nr. KA1-4, atliktas Skuodo rajono savivaldybės administracijos parengtos, 2012 m. Skuodo rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir Savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto, ataskaitos (toliau – Turto ataskaita) auditas.

Audituojamas subjektas – Skuodo rajono savivaldybės administracija, adresas Vilniaus g. 13, Skuodas, kodas 188751834.

Audituojamu laikotarpiu Skuodo rajono savivaldybės administracijos (toliau – Savivaldybės administracija) direktoriumi dirbo Bronislovas Stasiulis, Savivaldybės administracijos Centralizuotos buhalterijos skyriaus vedėjos pareigas ėjo Kristina Simaitienė, Finansų skyriaus vedėjos pareigas ėjo Nijolė Mackevičienė, Vietinio ūkio ir investicijų skyriaus vedėjos pareigas ėjo Juzefa Joskaudienė. Turto ataskaitą parengė Vietinio ūkio ir investicijų skyriaus vyresnioji specialistė Ramutė Perminienė.

Audituojamas laikotarpis – 2012 metai.

Audito tikslas – nustatyti, ar Skuodo rajono savivaldybei (toliau – Savivaldybė) nuosavybės teise priklausančio turto ir Savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto 2012 m. ataskaita sudaryta vadovaujantis Lietuvos Respublikos įstatymų ir kitų teisės aktų nuostatomis, ar ji parodo tikrą ir teisingą turto apskaitos būklę.

Auditą atliko Skuodo rajono savivaldybės kontrolės ir audito tarnybos (toliau – Kontrolės ir audito tarnyba) kontrolierė Kristina Nikartienė.

Savivaldybės administracija pagal Lietuvos Respublikos vietos savivaldos įstatymo¹ 29 straipsnio 8 dalies 5 punktą įstatymų nustatyta tvarka administruoja Savivaldybės turtą. Savivaldybės administracija pagal Lietuvos Respublikos valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymo² 15 straipsnio 3 dalį yra atsakinga už Turto ataskaitos parengimą ir pateikimą Savivaldybės tarybai, Kontrolės ir audito tarnybai.

Audito ataskaita yra sudėtinė išvados, teikiamos Savivaldybės tarybai dėl Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir Savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos, dalis.

¹ LR Vietos savivaldos įstatymas (Žin., 1994, Nr. 55-1049).

² LR Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas (Žin., 1998, Nr. 54-1492).

II. AUDITO APIMTIS IR METODAI

Turto ataskaitoje pateikiami duomenys apie 2012 metais Savivaldybei nuosavybės teise priklausančią turą ir Savivaldybės patikėjimo teise valdomą valstybės turą.

Pagal Turto ataskaitos duomenis, Savivaldybei nuosavybės teise priklausančias turtas 2012 m. gruodžio 31 d. yra 131273 tūkst. Lt balansine verte, iš jų nefinansinis turtas – 97566 tūkst. Lt (74,32 proc.) ir finansinis turtas – 33707 tūkst. Lt (25,68 proc.). Pagrindinė nefinansinio turto dalis – ilgalaikis materialus turtas (97,51 proc.). Savivaldybės įsipareigojimai 2012 m. gruodžio 31 d. yra 16119 tūkst. Lt.

Per audituojamąjį laikotarpį Savivaldybės nefinansinis turtas padidėjo 7545 tūkst. Lt, finansinis turtas – 5012 tūkst. Lt, įsipareigojimai padidėjo 5338 tūkst. Lt.

Pagal Turto ataskaitos duomenis, Savivaldybė patikėjimo teise valdo valstybės turą, kurio balansinė vertė 2012 m. gruodžio 31 d. yra 23685 tūkst. Lt. Visas valstybės turtas, valdomas patikėjimo teise, yra nefinansinis. Per audituojamą laikotarpį valstybės turtas, valdomas patikėjimo teise, sumažėjo 590 tūkst. Lt.

Visas Savivaldybei nuosavybės teise priklausančias ir Savivaldybės patikėjimo teise valdomas valstybės turtas 2012 m. gruodžio 31 d. sudaro 154958 tūkst. Lt balansine verte.

Finansinis auditas atliktas pagal Valstybinio audito reikalavimus³.

Auditas atliktas siekiant gauti pakankamą užtikrinimą, kad 2012 m. Turto ataskaitoje nėra reikšmingų informacijos iškraipymų. Visiškas užtikrinimas yra neįmanomas dėl įgimtų vidaus kontrolės apribojimų ir to fakto, kad nebuvo tikrintos visos (100 proc.) ūkinės operacijos, visi ūkiniai įvykiai ir sudaryti sandoriai.

Atliekant auditą taikytas 1 proc. kiekybinio reikšmingumo lygis, t. y. 236,85 tūkst. Lt Savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto, 1312,73 tūkst. Lt Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir 161,19 tūkst. Lt įsipareigojimų. Tai didžiausios priimtinos klaidų sumos, rodančios, kad ataskaita visais reikšmingais atžvilgiais yra teisinga.

Siekiant nustatyti Turto ataskaitos duomenų teisingumą, audito metu palyginti Savivaldybės subjektų parengtų turto už 2012 m. ataskaitų duomenys su subjektų Finansinės būklės ataskaitose įtrauktais atitinkamo laikotarpio nefinansinio turto, finansinio turto ir įsipareigojimų duomenimis bei atsižvelgta į Lietuvos Respublikos Vyriausybės nutarimą dėl ataskaitos rengimo⁴.

Audito planavimo metu susipažinta su turto apskaitos ir Turto ataskaitos sudarymo proceso reglamentavimu, tikrinta ar Savivaldybės administracija ištaisė valstybės ir Savivaldybės turto 2011 m. ataskaitų klaidas, ar pašalino Kontrolės ir audito tarnybos nurodytus turto naudojimo ir apskaitos trūkumus.

Vertinant Turto ataskaitos 2012 m. duomenis, buvo patikrinta, ar visų biudžetinių įstaigų Finansinės būklės ataskaitose nurodyto turto ir įsipareigojimų vertė įtraukta į turto ataskaitas, ar metų pradžios ir pabaigos duomenys yra palyginami, tai yra sugrupuoti pagal viešojo sektoriaus apskaitos ir atskaitomybės standartus, ar ataskaitose turtas ir įsipareigojimai įvertinti pagal teisės aktų reikalavimus. Įvertinta, ar ataskaitoje nurodytos visos sumos, įtrauktos į kiekvieno subjekto atskiros Finansinės būklės ataskaitos skyrius. Patikrintas visų biudžetinių įstaigų turto ataskaitų informacijos perkėlimas į suvestinę Savivaldybės administracijos turto ataskaitą.

Pažymėtina, kad Savivaldybės administracija pateikė 2012 m. Turto ataskaitą kaip atskiras subjektas (be struktūrinių padalinių – seniūnijų), nes seniūnijos (Aleksandrijos, Barstyčių, Ylakių, Lenkimų, Mosėdžio, Notėnų, Skuodo, Skuodo miesto ir Šačių) pateikė atskiras 2012 m. Turto ataskaitas, o metinė finansinės būklės ataskaita buvo pateikta bendra – Savivaldybės administracijos ir seniūnijų. Dėl to, kad būtų galima patikrinti, ar šio subjekto (Savivaldybės administracijos kartu su padaliniais – seniūnijomis) Turto ataskaitos duomenys sutampa su finansinės būklės ataskaitos duomenimis, buvo atliktos papildomos procedūros.

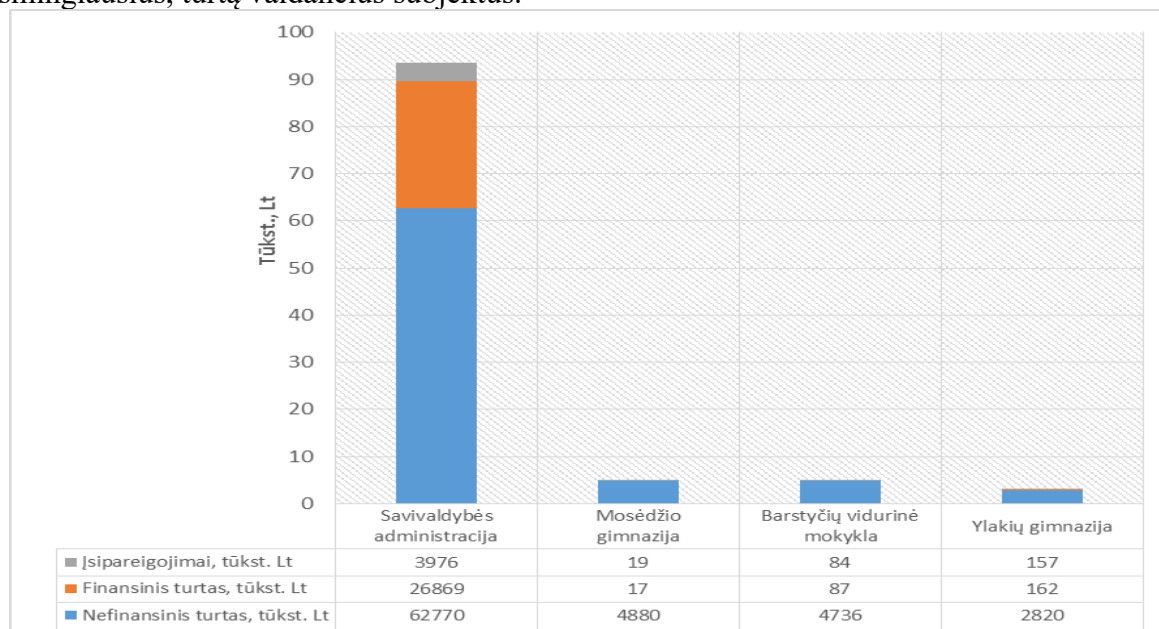
³ Valstybinio audito reikalavimai, patvirtinti Valstybės kontrolieriaus 2012-06-28 įsakymu Nr. V-171.

⁴ LR Vyriausybės 2013-04-30 nutarimas Nr. 380 „Dėl savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos rengimo“.

Audito įrodymai gauti taikant skaičiavimo, dokumentinio tikrinimo, paklausimų ir analitines procedūras.

III. PASTEBĖJIMAI, IŠVADOS IR REKOMENDACIJOS

Pagal Savivaldybės Turto ataskaitos duomenis sudaryta diagrama Nr. 1 parodo reikšmingiausius, turta valdančius subjektus.



1 diagrama

Savivaldybės administracija valdo ir naudoja nefinansinio turto už 62770 tūkst. Lt (51,8 proc. viso Savivaldybės nefinansinio turto), finansinio turto – už 26869 tūkst. Lt (79,7 proc. viso Savivaldybės finansinio turto), įsipareigojimų yra už 3976 tūkst. Lt (41,3 proc. visų Savivaldybės įsipareigojimų) (žr. 1 diagramą).

Iš pirmos diagramos duomenų matyti, kad Skuodo rajono savivaldybės administracija valdo ir naudoja didžiąją dalį viso Skuodo rajono savivaldybės turto.

Pastebėjimai dėl 2012 m. Skuodo rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir Savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos duomenų:

1) susumavus Savivaldybės administracijos ir seniūnijų Turto ataskaitų duomenis ir palyginus juos su bendra (Savivaldybės administracijos ir struktūrinių padalinių – seniūnijų) finansinės būklės ataskaita, nustatyti šie esminiai neatitikimai:

Eil. Nr.	Reikšmės pavadinimas Rodiklio pavadinimas	Turto ataskaitos duomenys, tūkst. Lt	FBA duomenys, tūkst. Lt	Skirtumas, tūkst. Lt
1.	Ilgalaikis materialus turtas	91498	89869	1629
1.1	Infrastruktūros ir kiti statiniai	55804	54360	1444
2.	Nuosavybės vertybiniai popieriai	23629	23621	8

Audito metu Savivaldybės administracijai nurodžius duomenų neatitikimą, Kontrolės ir audito tarnyba gavo Savivaldybės administracijos 2013 m. liepos 17 d. raštą Nr. (4.1.18)-R2-1352 „Dėl audito metu nustatytų pastebėjimų“. Rašte informuojama, kad duomenys skiriasi dėl klaidų, atsiradusių vedant duomenis viešojo sektoriaus apskaitos ir ataskaitų konsolidavimo informacinėje sistemoje (VSAKIS).

Nustatytos klaidos nedaro reikšmingos įtakos Turto ataskaitai. Turto ataskaitos

duomenys yra teisingi, tačiau yra pažeista Vyriausybės nutarimo⁵ nuostata, kad Savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir Savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaita rengiama metinių finansinių ataskaitų pagrindu.

2) Skuodo rajono savivaldybės tarybos 2011 m. rugpjūčio 25 d. sprendimu Nr. T9-178 patvirtintas, Skuodo rajono savivaldybės turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo tvarkos aprašas neatnaujintas pagal pasikeitusius ir dabar galiojančius teisės aktus (LR Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas⁶, LR Vyriausybės nutarimas⁷).

Turto ataskaitos rengimo metu nebuvo tvarkos aprašo, reglamentuojančio subjektų, teikiančių informaciją Savivaldybės administracijai, reikalingą metinei turto ataskaitai parengti, informacijos pateikimo tvarkos, terminų, apimties, atsakomybės už informacijos pateikimą laiku bei duomenų teisingumą.

Išvada:

Skuodo rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir Savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaita parengta pagal teisės aktų reikalavimus ir atitinka duomenis, iš kurių ji sudaryta, išskyrus poveikį, kurį turi ankstesnėse pastraipose nurodyti dalykai.

Rekomendacijos. Atsižvelgiant į audito ataskaitoje nurodytus dalykus, Savivaldybės administracijos direktoriui rekomenduojama:

1. Apsvarstyti su darbuotojais, atsakingais už Turto ataskaitos rengimą bei už finansinių ataskaitų rinkinių rengimą, audito ataskaitoje nurodytus duomenų apie turtą skirtumus, lyginant turto ataskaitą su finansinės būklės ataskaita, aptarti priemones, kad nustatyti neatitikimai būtų išaiškinti ir nekartojami (Ataskaitos 1 p.).

2. Įpareigoti Vietinio ūkio ir investicijų skyriaus atsakingus darbuotojus parengti tvarkos aprašo, reglamentuojančio subjektų, teikiančių informaciją Savivaldybės administracijai, reikalingą metinei Turto ataskaitai parengti, informacijos pateikimo tvarką, terminus, apimtį, atsakomybę už informacijos pateikimą laiku bei duomenų teisingumą, pakeitimą pagal galiojančius teisės aktus (Ataskaitos 2 p.).

Informaciją apie rekomendacijų vykdymą Kontrolės ir audito tarnybai pateikti iki 2013 m. gruodžio 2 d.

Kontrolės ir audito tarnybos kontrolierė

Kristina Nikartienė

Susipažino:

Savivaldybės administracijos direktorius

Bronislovas Stasiulis

Savivaldybės administracijos Finansų skyriaus vedėja

Nijolė Mackevičienė

Savivaldybės administracijos Centralizuotos buhalterijos skyriaus vedėja

Kristina Simaitienė

Savivaldybės administracijos Vietinio ūkio ir investicijų skyriaus vedėja

Juzefa Joskaudienė

⁵ LR Vyriausybės 2013-04-30 nutarimas Nr. 380 „Dėl savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos rengimo“.

⁶ LR Valstybės ir savivaldybių turto valdymo, naudojimo ir disponavimo juo įstatymas (Žin., 1998, Nr. 54-1492).

⁷ LR Vyriausybės 2013-04-30 nutarimas Nr. 380 „Dėl savivaldybei nuosavybės teise priklausančio turto ir savivaldybės patikėjimo teise valdomo valstybės turto ataskaitos rengimo“.

Finansinio audito 2013 m. liepos 31 d.
ataskaitos Nr. KADV3-9
„Dėl Skuodo rajono savivaldybei
nuosavybės teise
priklausančio turto ir Savivaldybės
patikėjimo teise
valdomo valstybės turto 2012 metų
ataskaitos“ priedas

REKOMENDACIJŲ ĮGYVENDINIMO PLANAS

Eil. Nr.	Rekomendacija	Subjektas, kuriam pateikta rekomendacija	Veiksmas/Priemonės/ Komentarai	Rekomendacijos įgyvendinimo terminas (data)
1	2	3	4	5
1.	Apsvarstyti su darbuotojais, atsakingais už Turto ataskaitos rengimą bei už finansinių ataskaitų rengimą, audito ataskaitoje nurodytus duomenų apie turta skirtumus, lyginant Turto ataskaitą su finansinės būklės ataskaita, aptarti priemones, kad nustatyti neatitikimai būtų išaiškinti ir nekartojami.	Skuodo rajono savivaldybės administracija	Apsvarstyti su darbuotojais Turto ataskaitų bei finansinių ataskaitų teisingą parengimą	2013-12-02
2.	Įpareigoti Vietinio ūkio ir investicijų skyriaus atsakingus darbuotojus parengti tvarkos aprašo, reglamentuojančio subjektų, teikiančių informaciją Savivaldybės administracijai, reikalingą metinei Turto ataskaitai parengti, informacijos pateikimo tvarką, terminus, apimtį, atsakomybę už informacijos pateikimą laiku bei duomenų teisingumą, pakeitimą pagal galiojančius teisės aktus.	Skuodo rajono savivaldybės administracija	Parengti ir patvirtinti tvarkos aprašo, reglamentuojančio subjektų, teikiančių informaciją Savivaldybės administracijai, reikalingą metinei Turto ataskaitai parengti, informacijos pateikimo tvarką, terminus, apimtį, atsakomybę už informacijos pateikimą laiku bei duomenų teisingumą, pakeitimą.	2013-12-02